

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“)

pro územní samosprávný celek

Obec Čkyně

za období od 1.1.2015 do 31.12.2015



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku Obec Čkyně (dále jen „Obec“):

Ing. Stanislav Chval, starosta

Auditorská společnost

ADU.CZ s.r.o., oprávnění č. 368, Zámostí 68, 387 06 Malenice

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření Obce:

Ing. Simona Pacáková, auditor, dekret č. 1825,

Jana Dejmková, Martina Nárovcová

Jména osob podílejících se na přezkoumání hospodaření Obce:

Vymezení pravomocí auditora k provedení přezkoumání hospodaření Obce:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření Obce v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

kancelář Obce na Obecním úřadě ve Čkyni

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- jednorázové přezkoumání proběhlo ve dnech 31. května 2016 – 10. června 2016

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Obce auditorem

- přezkoumání hospodaření bylo zahájeno převzetím hlavní knihy za období 1-12/2015 dne 31. května 2016 a seznámením sv významnými změnami v přezkoumávaném období
- přezkoumání hospodaření bylo dokončeno kontrolou výpočtu poměrových ukazatelů dne 10. června 2016



II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č.420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti Obce,
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- e) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví Obce,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Obec,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku Obce,
- h) účetnictví vedené Obcí.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **Příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.



IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Obce.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Obce byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém Obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Obce je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy (Příloha F). V rámci přezkoumání hospodaření Obce činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Obec k 31. prosinci 2015 nevykazuje na účtu 319 pohledávku ve výši 998.480,03 Kč na řádku B.II.8 (účet 319). Ve dnech 7.1.2016 a 8.1.2016 byly na účet Obce připsány podíly obce na daňových výnosech (daň z příjmů, daň z přidané hodnoty atd...). O stejnou částku by měl být vyšší hospodářský výsledek za rok 2015.

S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Obce nezjistili žádnou další skutečnost, která by nás vedla



k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialistu) a jejich vztah k hospodaření Obce jako celku.

Při přezkoumání hospodaření Obce za rok 2015 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující materiály sloužící jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/204 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Obce v budoucnu:

- Všechny chyby a nedostatky nalezené při přezkoumání se týkají vedení účetnictví obce. Chyby v účetnictví, které jsou popsány v příloze B, nejsou významné (materiální). Pokud by však byly významné (materiální), mohly by vést k nedodržení § 7 odst. 1 zákona o účetnictví, který stanoví, že účetní závěrka musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční pozice účetní jednotky. Za nedodržení této zásady může být účetní jednotce udělena sankce stanovená v § 37 a 37a zákona o účetnictví.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU OBCE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU OBCE

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek *)	1.300.056,84 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	33.561.367,20 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,87 %



*) Jedná se o vybrané krátkodobé pohledávky (splatné do dvanácti měsíců), které jsou uvedené ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů, ročním 2015, číslo 5. V pohledávkách je zahrnutá i částka 179.524,30 Kč, která představuje částku splatnou do dvanácti měsíců z celkové hodnoty vybraných dlouhodobých pohledávek. Celková hodnota vybraných dlouhodobých pohledávek je 574.529,30 Kč.

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků **)	948.188,27 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	33.561.367,20 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,83 %

***) Jedná se o vybrané závazky krátkodobé (splacené do dvanácti měsíců), které jsou uvedené ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů, ročním 2015, číslo 5. Celková hodnota vybraných dlouhodobých závazků je 0,00 Kč. Z dlouhodobých závazků je část ve výši 0,00 Kč splatná do dvanácti měsíců. V hodnotě vybraných závazků je zohledněna chyba popsána v PŘÍLOZE B, bod 1.2.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	44.621.678,75 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	217.914.610,59 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	20,48 %

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko Obce celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko Obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, pokud bude Obcí vydáno a předáno auditorovi.

Obec své právo uvedené výše nevyužila a nevydala písemné stanovisko.



Vyhotoveno dne 15. června 2016

ADU.CZ s. r. o

Zámostí 68, 387 06 Malenice
oprávnění KA ČR č. 368

jménem společnosti ADU.CZ s.r.o. vypracovala zprávu Ing. Simona Pacáková, auditor,
oprávnění KA ČR č. 1825



Digitálně podepsal
Ing. SIMONA
PACÁKOVÁ
Datum: 2016.06.15
14:55:05 +02'00'

vynešeno
objímáno
15. 06. 2016

OBEC ČKYNĚ
384 81 Čkyně 2 ③
TELEFON: 388 423 170
DIČ CZ00250384 IČO 002 50 384



PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a požadavcích a technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.



PŘÍLOHA B

Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

1 Dodržování akruálního principu v účetnictví (věcná a časová souvislost)

1.1 Vykazování pohledávek z titulu přerozdělovaných daní

Při přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Obec k 31. prosinci 2015 nevykazuje na účtu 319 pohledávku ve výši 998.480,03 Kč na řádku B.II.8 (účet 319). Ve dnech 7.1.2016 a 8.1.2016 byly na účet Obce připsány podíly obce na daňových výnosech (daň z příjmů, daň z přidané hodnoty atd...). O stejnou částku by měl být vyšší hospodářský výsledek za rok 2015.

1.2 Závazek z titulu zákonného pojištění odpovědnosti

Při přezkoumání bylo zjištěno, že Obec účtuje závazek z titulu zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škody vzniklé zaměstnancům do nákladů a do závazků v jiném období, než kterého se věcně a časově týká. Pojistné na 1. čtvrtletí 2016 se počítá v lednu 2016, platí se v lednu 2016 a vztahuje se věcně na období 1. čtvrtletí 2016, proto nemůže být účtováno v nákladech roku 2015 a nemá být ani v závazcích ke dni 31.12.2015. Částka 2203 Kč, účtovaná dokladem 15-009-00012 je chybně vykázána. Tato chyba není významná (materiální).

2 Tvorba a čerpání fondů

Při přezkoumání bylo zjištěno, že Obec používá analytické účty pro tvorbu a čerpání bodů v rozporu s doporučenou metodikou dodavatele informačního systému. To má za následek, že v Příloze k účetní závěrce – část F je nesprávně vykázána tvorba a čerpání fondů:

	Příloha – část F	účetnictví
Počáteční stav	1.313.446,26	1.386.197,83
Tvorba	47.582,16	257.714,59
Čerpání	0,00	282.884,00
Konečný stav	1.361.028,42	1.361.028,42

